

AUDIÊNCIA PÚBLICA  
GESTÃO FISCAL 2022

OBJETIVO GERAL

APRESENTAR O RESULTADO DA

GESTÃO FISCAL DO EXERCÍCIO DE 2022

LRF. § 4º, art. 9º, final dos meses de  
Maio, setembro e fevereiro.

BASE LEGAL

CONSTITUIÇÃO FEDERAL

LEI COMPLEMENTAR N° 101/00 - LRF

LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO

LEI MUNICIPAL N° 1218/2021 (PPA)

LEI MUNICIPAL N° 1219/2021 (LDO)

LEI MUNICIPAL N° 1227/2021 (LOA)

# SUMÁRIO DA APRESENTAÇÃO

- I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
- II - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
- III - LIMITES:
  - a) - de Pessoal
  - b) - da Dívida Consolidada e Mobiliária
  - c) - de Concessão de Garantia
  - d) - de Operações de Crédito

## IV - AVALIAÇÃO DAS METAS FISCAIS

a) - Resultado Primário e Nominal

## V - OUTRAS INFORMAÇÕES

a) - Investimentos na Área da Saúde

b) - Investimentos na Área da Educação

I - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3º QUADRIMESTRE 2022

# EXECUÇÃO DA RECEITA

## 1. INTRODUÇÃO

Este relatório tem como objetivo demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira do Município de Balsa Nova, bem como avaliar o cumprimento das metas fiscais.

## 2. RECEITAS

### DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA - 3º QUADRIMESTRE/2022

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA 2022	RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2022	% RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2022 SOBRE A PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA ATÉ O 3º QUAD/2022	% DA RECEITA ATÉ O 3º QUAD/2022 SOBRE A PREVISÃO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	71.070.417	22.733.884	31,98	71.791.872	101,02
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	13.160.214	2.790.931	21,21	8.838.412	67,16
Receita de Contribuições	751.117	243.855	32,47	745.211	99,21
Receita Patrimonial	248.854	1.209.720	485,714	3.695.175	1.485
Receita de Serviços	180.780	11.897	6,58	32.647	18,06
Transferências Correntes	56.613.973	18.458.247	32,60	58.340.544	103,05
Outras Receitas Correntes	115.479,00	19.234	16,66	139.883	121,13
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	6.109.588	912.335	14,93	2.852.252	46,68
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	196.550,00	0,00	0,00	394.100	200,50
Transferências de Capital	5.913.038	912.335	15,43	2.458.152	41,57
<b>TOTAL</b>	77.180.006	23.646.219	35,00	74.644.124	96,71

O total das Receitas arrecadadas até o 3º quadrimestre 2022 foi de R\$ 74.644.124,00 o que representa 96,71% da previsão anual atualizada.



## 2.1 RECEITAS CORRENTES

As Receitas Correntes englobam as Receitas de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria, Receitas de Contribuições, Patrimoniais, Serviços, Transferências Correntes e Outras. No período de setembro a dezembro de 2022, as Receitas Correntes somaram R\$ 22.733.884 que correspondeu a 31,98% da previsão da arrecadação atualizada.

### 2.1.1 RECEITAS DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA

RECEITAS DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	PREVISÃO ATUALIZADA 2022	RECEITA ARRECADADA NO 3º QUAD/2022	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
<b>IMPOSTOS</b>	<b>12.217.264</b>	<b>2.491.674</b>	<b>20,39</b>
I.P.T.U.	2.729.563	172.504	6,32
I.T.B.I	1.481.691	294.538	19,88
I.R.R.F	1.248.714	778.749	62,36
I.S.S.	6.757.296	1.245.883	18,43
<b>TAXAS</b>	<b>942.950</b>	<b>299.257</b>	<b>31,73</b>
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	0,00	0,00	0,00

## 2.1.2 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	PREVISÃO ATUALIZADA 2022	RECEITA ARRECADADA 3° QUAD/2022	% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA
<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO</b>	<b>20.803.360</b>	<b>8.098.670</b>	28,12
Cota Parte FPM	13.483.200	5.171.343	38,35
Cota Parte FPM 1% Cota mês de dezembro	583.244	1.009.717	173,12
Cota Parte FPM 1% Cota mês de julho	584.484	0,00	0,00
Cota Parte do ITR	175.273	325.518	185,72
Transferências Compensação Financ. De Recursos Naturais	432.693	273.411	63,19
Transf. de Recursos do SUS	1.511.549	645.729	42,72
Transf. de Recursos do FNDE	1.101.064	473.092	42,97
. de RecuTransfrs do FNAS	142.452	27.868	19,56
Outras Transferências da União	2.789.401	171.992	6,165

<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>PREVISAO ATUALIZADA 2022</b>	<b>RECEITA ARRECADADA 3° QUAD/2022</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO</b>	<b>24.160.389</b>	<b>7.033.176</b>	<b>29,11</b>
Cota Parte do ICMS	21.115.200	6.324.276	29,95
Cota Parte do IPVA	1.679.040	163.142	9,72
Cota Parte do IPI - Municípios	356.160	75.434	21,18
Cota Parte da CIDE	16.992	960	5,50
Transferências de Rec. do Estado para Programas de Saúde	189.047	68.630	36,97
Transf. do Estado à Assistência Social	75.000	18.750	25,00
Outras Transf. dos Estados	728.950	381.984	52,40
Transf. de Instituições Privadas	45.000	0,00	0,00
Transf. de Pessoas Físicas – FIA IRRF	0,00	0,00	0,00
Transf. Outras Inst. Pública - FUNDEB	11.605.224	3.326.401	28,66
<b>TOTAL</b>	<b>56.613.973</b>	<b>18.458.247</b>	<b>32,60</b>

## 2.2 RECEITAS DE CAPITAL

As Receitas de Capital contemplam as receitas de Operações de Crédito, Alienação Bens e Transferências de Capital

<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA 2022</b>	<b>RECEITA ARRECADADA 3º QUAD/2022</b>	<b>% REALIZADO SOBRE A PREVISÃO ATUALIZADA</b>
Operação de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	196.550	0,00	0,00
Transferências de Capital	5.913.038	912.335	15.43
<b>TOTAL</b>	<b>6.109.588</b>	<b>912.335</b>	<b>14,93</b>

# EXECUÇÃO DA DESPESA

### 3. DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA

GRUPO NATUREZA DA DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL 2022	DOTAÇÃO ATUALIZADA 2022	DESPESAS EMPENHADAS NO 3º QUAD/2022	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 3º QUAD/2022	% EMPENHADO ATÉ O 3º QUAD SOBRE DOTAÇÃO ATUALIZADA
DESPESAS CORRENTES	62.901.973	78.401.696	21.864.902	62.215.925	79,36
Pessoal e Encargos Sociais	33.607.472	39.993.943	13.127.932	32.601.984	81,52
Juros e Encargos da Dívida	250.000	352.228	9.917	384.917	109,28
Outras Despesas Correntes	29.044.501	38.055.524	8.727.053	29.229.023	76,81
DESPESAS DE CAPITAL	2.850.592	7.886.156	4.827.660	10.493.381	133,06
Investimentos	1.967.422	7.132.110	4.827.618	9.693.608	135,92
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	883.170	754.046	0,00	799.773	106,06
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	329.435	39.735	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	66.082.000	86.327.774	26.692.562	72.709,306	84,22
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	PREVISÃO DE REPASSE		REPASSE CONCEDIDO ATÉ O 3º QUAD/ 2022		%REPASSE SOBRE PREVISÃO
Interferência Financeira	3.057.138		3.057.138		100,00

## 4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No comparativo entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre de 2022, houve Superávit Orçamentário de R\$ 1.934.818 (um milhão, novecentos e trinta e quatro mil e oitocentos e dezoito reais), resultante de uma Receita total de R\$ 74.644.124 (setenta e quatro milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil e cento e vinte e quatro reais) Despesa total de R\$ 72.709.306 (setenta e dois milhões, setecentos e nove mil e trezentos e seis reais).

Para uma análise do Resultado Orçamentário mais abrangente, foi incluído no total das despesas empenhadas as Transferências Financeiras para o Legislativo, e somado na receita as despesas com recursos de exercícios anteriores, alcançando desta forma também um superávit Orçamentário ajustado de R\$ 10.476.007 (dez milhões, quatrocentos e setenta e seis mil e sete reais)

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO 2022	
RECEITA ARRECADADA (A)	74.644.124
DESPESA DO ORÇAMENTO CORRENTE (B)	61.110.979
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES ©	11.598.327
TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA (D)	72.709.306
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (E) = (A - D)	1.934.818
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO AJUSTADO	
INTERFERÊNCIAS FINANCEIRAS (F)	3.057.138
DESPESA COM RECURSOS DE EXERC. ANTERIORES (G)	11.598.327
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DE 2022 AJUSTADO H=(E-F+G)	10.476.007



## 5. RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL é o parâmetro de verificação dos principais limites que deverão ser observados e cumpridos pelo Município, como: Despesas com pessoal e limite da dívida. Soma-se as receitas arrecadadas no mês de referência e nos onze meses anteriores.

# EVOLUÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA NOS ÚLTIMOS 12 MESES

janeiro/2021 a dezembro/2022

ANO	MÊS	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
2022	JANEIRO	6.033.772
2022	FEVEREIRO	5.694.119
2022	MARÇO	5.823.542
2022	ABRIL	6.046.624
2022	MAIO	6.941.670
2022	JUNHO	5.421.752
2022	JULHO	6.065.960
2022	AGOSTO	5.700.293
2022	SETEMBRO	5.327.568
2022	OUTUBRO	5.220.035
2022	NOVEMBRO	5.450.733
2022	DEZEMBRO	6.573.140
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		70.258.002

## 6. DESPESA COM PESSOAL

O art. 18 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) classifica como despesa total com pessoal tudo aquilo que se vincula ao pagamento de pessoal pelo ente público, também o pagamento de aposentadorias, pensões e valores de contrato de terceirização de mão de obra, classificados como Outras Despesas de Pessoal.

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	71.791.872	
TRANSF. OBRIGATÓRIA UNIÃO EMENDAS	1.155.726	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	70.636.146	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	34.594.876	48,98%
LIMITE MÁXIMO	38.143.519	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL	36.236.343	51,3%
LIMITE DE ALERTA	34.329.167	48,6%

## 7. DÍVIDA CONSOLIDADA

Conforme estabelece a LRF, a dívida pública consolidada ou fundada é aquela de longo prazo, pois corresponde ao montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras do ente da Federação, assumidas para amortização em prazo superior a doze meses.

<b>POSIÇÃO EM</b>	<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>
<b>31/12/2021 - 3° Quadrimestre</b>	3.689.591	(22.426.541)
<b>31/12/2022 - 3° Quadrimestre</b>	2.879.911	(27.396.411)
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>		71.241.872
<b>Limites Res. N° 40/01 SF - 120% s/ a RCL</b>		85.490.246
<b>% da Dívida Consolidada / RCL</b>		4,04%
<b>% da Dívida Consolidada Líquida /RCL</b>		(38,46%)

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>POSIÇÃO EM 31/12/2021</b>	<b>POSIÇÃO EM 31/12/2022</b>	<b>%</b>
<b>AG. FOMENTO PR.</b>	2.928.931	2.294.703	(21,65)
<b>EMPR. INTERNOS CEF</b>	222.460	71.165	(68,01)
<b>REC. FED. PASEP</b>	538.200	514.043	(4,49)
<b>PRECATÓRIOS</b>	0,00	0,00	-

## 8. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ACIMA DA LINHA

O Resultado Primário Acima da Linha é a diferença entre Receitas e Despesas Primárias. Sendo as Receitas Primárias o total das Receitas Arrecadadas, excluídas as Receitas Financeiras (aplicações, operações de crédito e outras) e as Despesas Primárias seriam todas as Despesas Pagas incluindo os Restos a Pagar e excluindo as despesas financeiras (juros e encargos da dívida, amortização e outras).



## RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ACIMA DA LINHA

<b>RECEITAS PRIMÁRIAS E DESPESAS PRIMÁRIAS</b>	<b>SALDO ATUAL</b>
Receita Primárias Correntes	68.704.591
Receitas Primárias de Capital	2.852.252
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS TOTAL</b>	<b>71.556.843</b>
Despesas Primárias Correntes Pagas	57.857.778
Despesas Primárias de Capital Pagas	3.882.724
Restos a Pagar Pagos	4.847.313
<b>DESPESAS PRIMÁRIAS TOTAL</b>	<b>66.587.8140</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA</b>	<b>4.969.029</b>
<b>META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>902.978</b>
<b>JUROS NOMINAIS</b>	
Juros e Encargos Ativos	3.062.644
Juros e Encargos Passivos	385.043
<b>Varição de Juros e Enc. (Juros Enc. Ativos - Juros e Enc. Passivos)</b>	<b>2.677.601</b>
<b>RESULTADO NOMINAL ACIMA DA LINHA = RESULTADO PRIMÁRIO ACIMA DA LINHA + VARIAÇÃO DE JUROS</b>	<b>7.646.630</b>
<b>META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL</b>	

## 9. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ABAIXO DA LINHA

O resultado nominal representa a necessidade de financiamento do setor público, pois o saldo é exatamente a variação da dívida consolidada líquida, isto é, a necessidade de financiamento para cobrir déficits da caixa do setor público. Para calcular o Resultado Nominal Abaixo da Linha basta apurar a Variação da Dívida Líquida enquanto que o Resultado Primário Abaixo da Linha corresponde ao Resultado Nominal Ajustado menos a Variação de Juros e Encargos.

## RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ABAIXO DA LINHA

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL ABAIXO DA LINHA	EM 31/12/2021 (a)	Até o 3º Quadrimestre de 2022 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	2.928.931	2.294.703
DEDUÇÕES (II)	26.116.132	30.276.323
Disponibilidade de Caixa	26.116,132	30.276.323
Disponibilidade de Caixa Bruta	26.338.907	30.846.042
(-) Restos a Pagar Proc. (Exceto Precatórios (III)	201.732	546.230
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.043	23.489
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida (IV) = (I - II)	(23.187.201)	(27.981.620)
<b>RESULTADO NOMINAL ABAIXO DA LINHA (V) = (IVa - Ivb)</b>		<b>4.794.419</b>
<b>AJUSTE METODOLÓGICO</b>		
Variação Saldo RPP (VI)=(IIIa - IIIb)		(344.498)
Receita de Alienação de Investimentos Permanentes VII		0,00
Passivos Reconhecidos na DC VIII		514.043
Outros Ajustes IX		0,00
<b>RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - ABAIXO DA LINHA X = V-VI+VII+VIII+IX</b>		<b>5.652.960</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO - ABAIXO DA LINHA = Resultado Nominal Ajustado Abaixo da LINHA - variação de Juros e Encargos</b>		<b>8.330.561</b>

10. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE SAÚDE (ATÉ 31/12/2022)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>55.850.762</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	15	8.377.614

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>26,98</b>	<b>15.066.134</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	25,90	14.463.111
	<b>EMPENHADO</b>	<b>LIQUIDADO</b>
Valor referente a diferença entre o valor executado e o limite Constitucional aplicado em Saúde	6.688.520	6.085.497

11. DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÃO NA ÁREA DE EDUCAÇÃO (até 31/12/2022)

<b>RECEITA REALIZADA</b>		<b>57.670.448</b>
<b>Exigência Constitucional</b>	%	Valor
	25,00	14.417.612

<b>Despesa Empenhada</b>	<b>24,70%</b>	<b>14.242.964</b>
<b>Despesa Liquidada</b>	23,90%	13.784.916

## 12. RECURSOS VINCULADOS AO FUNDEB

PREVISÃO ORÇ. ATUALIZADA	RECEITAS ARRECADADA	EMPENHADA	%	LIQUIDADA	%
11.643.689	11.199.609	10.868.335	97,05	10.785.443	96,30

### 12.1 DESPESAS VINCULADAS A RECEITA DO FUNDEB 70% - FONTE DE RECURSOS 101

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%
11.199.609	8.447.320	75,43	8.447.320	75,43

## 12.2 DESPESAS VINCULADAS A RECEITA DO FUNDEB 30% - FONTE DE RECURSOS 102

RECEITAS REALIZADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O 3° QUADRIMESTRE	%
11.199.609	2.421.015	21,62	2.338.123	20,88

### 13. DEMONSTRATIVO DO LIMITE DE 10% - RECURSOS FINANCEIROS

#### 13.1 PELA DESPESA EMPENHADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	FALTOU APLICAR R\$	SALDO 10%
75,43	21,62	2,96%	331.274	1.119.961

#### 13.2 PELA DESPESA LIQUIDADADA

PERCENTUAL DO FUNDEB 70%	PERCENTUAL DO FUNDEB 30%	MÁXIMO DE 10% NÃO APLICADO	FALTOU LIQUIDAR R\$	SALDO 10%
75,43	20,88	3,69	413.266	1.119.961



**OBRIGADA PELA  
PRESENÇA E ATENÇÃO  
DE TODOS!**

